

**FRAUDITOR**

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Oktató Kft.

**Szám:15-3/2015.**

## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**Szigetszentmiklós Város Önkormányzata részére  
a 2014. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentésről**

Elvégeztük Szigetszentmiklós Város, mellékelt 2014. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2014. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás 12.648.838 E Ft, a teljesített konszolidált költségvetési bevétel 14.472.946.E Ft, maradvány kimutatásból, amely szerint az összes maradvány 1.824.109 E Ft, adatszolgáltatásokból, valamint a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – , melyben az eszközök és források egyező fősszege 38.854.257 E Ft, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredmény kimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 5.514.383 E Ft, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

### **A vezetés felelősége az éves elemi költségvetési beszámolóért**

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

### **A könyvvizsgáló felelősége**

Az mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló az intézmény általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

### **Vélemény:**

*Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad Szigetszentmiklós Város Önkormányzata 2014. évi költségvetésének teljesítéséről, a 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban. Figyelemfelhívással él a könyvvizsgálat a 2014.évi beszámolóban megjelentett, 2013.évi maradvány technikai elszámolásával kapcsolatosan, ugyanis annak végrehajtásakor az Önkormányzat nem vette figyelembe a 20/2014.(IV.30.) Korm.rendelet 2014.V.1-től hatályos módosítását.*

Keltezés: Szigetszentmiklós, 2015. április 13.

Könyvvizsgáló cég képviselőjének aláírása  
Képviselőre jogosult neve: Dr.Pintérné Csermák Jolán  
Könyvvizsgáló cég neve: FRAUDITOR Kft.  
Könyvvizsgáló cégszékhelye:1118.Budapest, Számadó u.10.

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása  
Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Dr.Pintérné Csermák Jolán  
Kamarai tagsági szám: 004072

## **KIEGÉSZÍTÉS**

Szigetszentmiklós Város Önkormányzata

2014.évi összevont költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült  
független könyvvizsgálói jelentés

A 2014.évi számviteli változások eredményeként az éves költségvetési beszámoló önkormányzati szintű, összevont, konszolidált adatait a Központi Információs Rendszerből – a KGR-K11 alrendszer adatbázis alapján - a Magyar Államkincstár állította elő az Önkormányzat által rögzített adatok alapján. A könyvvizsgálat munkáját az említett formában készített összevont adatok alapján végezte, amelynek eredményeként az alábbi megállapításokat teszi:

Az Önkormányzat eredeti konszolidált költségvetési előirányzata 8.604.770 eFt volt, ami az év végére 14.227.702 eFt-ra módosult. A több, mint 5,6 milliárd Forint növekedésből több, mint 2,9 milliárd Forint költségvetési támogatás, közel 3,4 milliárd Forint Európai Unió pályázati forrás, ugyanakkor a beruházásra tervezett több, mint 1,7 milliárd Forint hitelfelvételt kiváltotta az iskola építésre kapott támogatás. A további előirányzat módosítások közül ki kell emelni a közhatalmi bevételek előirányzatának 73,5 millió Forint növelését.

Kedvező képet mutatnak a beszámoló teljesítési adatai. A bevételi előirányzatokat 101,7 %-ra teljesítették és ezzel többletbevételhez jutott az Önkormányzat, a kiadási előirányzatok felhasználása 88,9 %-ra történt. A bevételi kötelezettségeket a legtöbb forrás nemnél teljesítették.

A bevételek közül ki kell emelni a közhatalmi bevételeket, azaz az adókat. Ezen bevételi forrás módosított előirányzata 3.545.816 eForintot tett ki, amit 110,2 %-ra teljesítettek. A közel 370 millió Forint többletbevétel nagy része az iparüzési adóból származik. Az adónem túlteljesítése azt bizonyítja, hogy Önkormányzat helyes gazdaságpolitikát folytat, ami ösztönzi a vállalkozásokat.

Az adóhátralékokat vizsgálva a 420 millió Forintot kitevő kint levőség ellenére megállapítható, hogy a Polgármesteri Hivatal eredményesen alkalmazza a törvényes behajtási cselekményeket. A mérlegben kimutatott adóhátralék 110,7 millió Forintot tesz ki. A különbségét úgynevezett értékvesztés ( 309,4 millió Forint ) , ami nem jelent tényleges veszteséget, hanem a számviteli törvény szerinti elszámolás és továbbra is fennmarad ezen hátralékokra vonatkozó befizetési kötelezettség.

A kiadási előirányzatok felhasználása úgy a működtetési célú, mint a fejlesztési célú feladatoknál kedvező képet mutat. A működtetésnél érzékelhető a takarékosagra való törekvés, a fejlesztéseknél pedig a folyamatban levő beruházásokat és felújításokat is figyelembe véve a feladatok biztonságos végrehajtása.

A költségvetésben jelentős tartalékkal rendelkezik az Önkormányzat. Az eredetileg tervezett 181,5 millió Forint az év végére 284,4 millió Forintra növekedett. A tartalékból 100,4 millió Forint működési célt szolgál, 184 millió Forint pedig fejlesztési célokat. A tartalék összetétele más szempontból: 8,3 millió Forint általános tartalék és 276,1 millió Forint céltartalék.

Az összevont mérleg tanúsága szerint az Önkormányzat az elmúlt év végén 38.854.257 eForint vagyonnal rendelkezett. Az év közben megvalósult beruházások és felújítások eredményeként közel 20%-os a vagyonszaporulat, ami az ország önkormányzataihoz viszonyítva szinte példátlan.

A nem pénzügyi vállalkozásokban meglévő részvények állománya a Fővárosi Vízművek Zrt-nél több, mint 13,8 millió Forinttal csökkent központi intézkedés eredményeként.

A vagyonmérlegben szereplő valamennyi eszközt és forrást megfelelő analitikákkal és leltárakkal támasztották alá. Biztosították az egyezőséget a kataszterrel is.

Összességében megállapítható, hogy a költségvetési beszámolóban szereplő bevételi és kiadási számadatok főkönyvi kivonattal vannak alátámasztva. A számvitel pontos és megbízható. Az Önkormányzat gazdálkodása az elmúlt esztendőben is megalapozott volt, az önkormányzati törvényben előírt kötelező

feladatokat, valamint a költségvetésben megtervezett úgynevezett önként vállalt feladatokat teljesítették.


A zárszámadás elfogadására vonatkozó előterjesztés a korábbi évekhez hasonlóan részletes és véleményünk szerint megfelelő tájékoztatást nyújt a képviselők számára. A rendelet tervezet mellékletével együtt megfelel a jogszabályi előírásoknak. Elfogadását javasoljuk.

Szigetszentmiklós, 2015. április 13.



Dr. Schmidt Géza  
szakértő

„dr. Schmidt Géza” Ért.  
1115 Bp., Etele út 44/B. IV/25.  
Tel./Fax: /1/ 205-79-73  
Adószám: 20224156-3-42



Dr. Pintérné Csermák Jolán  
kamarai tag könyvvizsgáló

**FRAUDITOR**  
KÖNYVVIZSGÁLÓ, TANÁCSADÓ ÉS OKTATÓ KFT  
1118 Bp. XI. Számadó u. 10.  
Adószám: 12205927-2-43